

ORIENT ECUATORIANA S.A.

INFORME DE IMPLEMENTACION DE NIIF PYME

ORIENT ECUATORIANA S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	Nota	31 de diciembre <u>2012</u>	31 de diciembre 2011	31 de diciembre <u>2010</u>
<u>Activo</u>				
Activo corriente				
Efectivo y bancos		110.349	142.896	162.068
Cuentas por cobrar y Otras cuentas por Cobrar	1	364.656	300.224	305.201
Inventarios	2	305.078	244.146	259.777
Gastos pagados por anticipado	3	9.621	9.466	4.772
Total activo corriente		<u>789.704</u>	<u>696.731</u>	<u>731.819</u>
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	4	27.186	30.375	31.005
Total activo no corriente		<u>27.186</u>	<u>30.375</u>	<u>31.005</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u><u>816.891</u></u>	<u><u>727.107</u></u>	<u><u>762.823</u></u>

	Nota	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	31 de diciembre 2010
<u>Pasivo</u>				
Pasivo corriente		.		
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	5	232.128	146.868	219.985
Impuestos por Pagar	6	30.330	29.750	21.893
Beneficios a empleados	7	<u>11.982</u>	<u>11.449</u>	<u>12.459</u>
Total pasivo corriente		274.441	188.067	254.337
Pasivo no corriente				
Prestamos Accionistas	8	96.787	92.178	92.178
Jubilación Patronal y Desahucio	9	<u>107.355</u>	<u>120.113</u>	<u>104.267</u>
Total pasivo no corriente		204.142	212.291	196.445
<u>Total Pasivo</u>		478.583	400.358	450.783
<u>Patrimonio</u>				
Capital	10	71.290	71.290	71.290
Resultados Acumulados efectos de transición NIIFS		-	(9.727)	(9.727)
Resultados Acumulados		197.473	194.549	169.806
Resultados del Ejercicio		21.579	25.079	39.015
Reserva por valuación		13.542	13.542	13.542
Reservas		<u>34.424</u>	<u>32.016</u>	<u>28.114</u>
Total patrimonio		338.308	326.749	312.041
Total pasivo y patrimonio		<u><u>816.891</u></u>	<u><u>727.107</u></u>	<u><u>762.823</u></u>


MIGUEL VILLALBA M.
GERENTE


BETTY ARIAS J.
CONTADORA

	31 de diciembre <u>2012</u>	31 de diciembre <u>2011</u>
VENTAS	747.810	793.677
COSTO DE VENTA	<u>452.608</u>	<u>490.951</u>
MARGEN BRUTO	295.202	302.727
GASTOS ADMINISTRATIVO	151.229	144.086
GASTOS DE VENTA	107.176	106.554
OTROS GASTOS (INGRESOS)	<u>909</u>	<u>9.708</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO Y PARTICIPACION	35.888	42.378
PARTICIPACION A EMPLEADOS	5.383	6.207
IMPUESTO A LA RENTA	<u>8.925</u>	<u>11.092</u>
UTILIDAD NETA	21.580	25.079


MIGUEL VILLALBA M.
GERENTE


BETTY ARIAS J.
CONTADORA

ORIENT ECUATORIANA S.A.
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	673.103,38
Pagado a proveedores y empleados	(666.894,47)
15% participación trabajadores	(17.642,68)
Impuesto a la renta	(11.092,25)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(22.526,02)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Efectivo neto usado en actividades de inversión	-
---	---

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos pagados	(10.020,37)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(10.020,37)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(32.546,39)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	142.895,85
Efectivo y sus equivalentes al final del año	110.349,46

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta 35.887,04

Ajustes por:

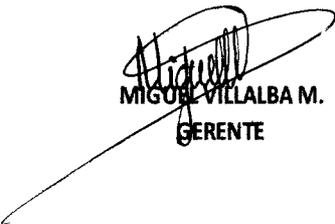
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.189,11
Provisión para cuentas incobrables	3.900,53
Provisión para jubilación patronal	(1.322,00)
Provisión para reparaciones mayores	-

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(67.832,83)
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	-
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en inventarios	(60.931,50)
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	6.511,56
(Aumento) disminución en otros activos	2.353,93
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	82.701,80
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	1.751,27
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	(17.642,68)
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	(11.092,25)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

(22.526,02)


MIGUEL VILLALBA M.
GERENTE


BETTY ARIAS J.
CONTADORA

ORIENTECUATORIANA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA POR VALUACIÓN	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	71.290,00	31.701,59	314,01	219.627,99	(9.726,54)	13.541,97		326.749,02
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		2.408,07		(12.428,44)				(10.020,37)
Ganancia u pérdida del ejercicio							21.579,16	21.579,16
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	71.290,00	34.109,66	314,01	207.199,55	(9.726,54)	13.541,97	21.579,16	338.307,61


MIGUEL VILLEGAS
 GERENTE


BETTY ARIAS
 CONTADOR

ORIENT ECUATORIANA S.A.
INFORME DE TRANSICION A NIIF
AJUSTE 01/ENE/2012

ORIENT ECUATORIANA S.A. es una compañía de carácter comercial, que adopto NIIF PYME en el 2012. Las principales bases para el cálculo de las afectaciones de NEC a NIIF PYME fueron las siguientes con sus respectivos efectos:

ANALISIS Y EFECTOS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La compañía ORIENT ECUATORIANA S.A. , conforme a lo dispuesto en el Art. 2 de la Resolución N°10, publicada en el Registro Oficial N°498 el 31 de Diciembre del 2008, es parte del tercer grupo de implementación de las NIIF'S a partir del primero de enero de 2012, el mismo que fue modificado mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, la Superintendencia de Compañías, procede a definir la clase de entidades a las que se dirigen las NIIF para PYMES, determinado nuevos parámetros financieros para este fin y por ende reforma ciertos artículos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20-11-2008.

La Superintendencia de Compañías dicta la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de 11 de octubre del 2011, a través de la cual Reglamenta la aplicación de "NIIF" Completas y de las NIIF para PYMES de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Por lo cual las NEC quedan derogadas. En tal virtud la Compañía tuvo la obligación de entregar el Cronograma de Implementación de dichas normas, el mismo que fue aprobado en Acta de Junta y comprende las siguientes fases:

- Fase I: Plan de Capacitación en NIIF'S
- Fase II: Plan de Implementación NIIF'S
- Fase III: Diagnostico de los principales impactos de la empresa

Las conciliaciones de patrimonio y los ajustes resultantes del proceso de implementación de normativa NIIF fueron aprobados mediante Acta de Junta, y los efectos fueron registrados en el balance inicial del año 2012.

Los estados financieros en NEC presentados al 31 de diciembre de 2011 han sido reestructurados por el efecto de transición con el propósito de presentar información comparativa, para lo cual fue necesario crear nuevas partidas contables e implementar otras políticas contables así como establecer nuevos criterios de medición y estimaciones.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF'S para PYMES".

Los estados de Situación Financiera de la compañía ORIENT ECUATORIANA S.A. elaborados de acuerdo a NEC y cerrados al 31 de diciembre del 2010 y 2011 respectivamente, han sido re-estructurados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre de 2011.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF'S requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor estimación utilizando la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. ORIENT ECUATORIANA S.A. , es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros.

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable y son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasifico las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron de acuerdo a su función.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del periodo, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

d. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar originados por ORIENT ECUATORIANA S.A. se valoran de acuerdo a los siguientes casos:

- Al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, menos la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tenga un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

ORIENT ECUATORIANA S.A. Concede un crédito comercial a sus clientes de 180 días como fecha máxima de pago. Y se revisará la incobrabilidad sobre la morosidad de acuerdo a la siguiente tabla de valoración:

DE	HASTA	CALIFICACION	% CASTIGO
0	90	A	0%
91	180	B	0%
181	210	C	10%
211	240	D	20%
241		E	100%

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes, excepto aquellas cuyos vencimientos superen los 12 meses de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero.

e. Propiedad, planta y equipo

Conceptos.-

Valor histórico como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

ORIENT ECUATORIANA S.A. utilizó como costo atribuido en la medición de vehículos la Revaluación y en el resto de grupos de Propiedad Planta y Equipo el costo histórico

La Compañía determino el costo atribuido exclusivamente de los vehículos en base a un informe pericial practicado por un profesional calificado por la Superintendencia de Compañías con corte al 31 de diciembre de 2010 y para los bienes adquiridos durante el año 2011 se determinó que el valor de los bienes no había tenido cambios importantes por lo que se estableció que el costo fue la mejor base.

Los tiempos de vida útil futura de los vehículos bajo las condiciones actuales oscilan entre 2 a 6 años con un valor residual de acuerdo a las características específicas de cada uno.

Para el caso de muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de cómputo y maquinaria menor se adoptaron los criterios que se vienen manejando en la Compañía en cuanto a los plazos de vida estimada de 10 años en todos los casos con excepción de los equipos de cómputo cuya vida se estima en 3 años. En todos estos casos no se considera valor residual de los bienes.

f. Beneficios de empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a.- Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b.- Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- c.- Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación). Cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d.- Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - (i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
 - (ii) Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Una entidad reconocerá las aportaciones por pagar para un periodo:

- a.- Como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b.- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Para cumplir con las NIIF PYME's SECCION 28 y la LRTI, la compañía ha procedido a realizar un estudio actuarial del importe de los beneficios que los empleados han acumulado o devengado en razón del tiempo de servicio prestado.

g.- Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes de la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y los pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2011 se calcula el 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente; para el año 2012 y 2013 se rebaja en un punto porcentual.

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

h. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

El monto significativo para esta cuenta se ha considerado lo superior al 2 % de la cartera total corriente por pagar.

i. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

j. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

k. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación ;y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación

La compañía reconoce obligatoriamente como provisión los beneficios sociales establecidos en las leyes nacionales.

EFFECTOS DE APLICACIÓN DE NIIF`S EN LAS PRINCIPALES CUENTAS

1.- CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar con corte a diciembre de 2011, que fueron objeto de evaluación conforme la política.

NOMBRE	SALDO	CALIF.	%	USD
ACURIO MACAY NEY VICENTE	600,00	C	10%	60,00
BARAHONA TORRES JUSTO ENRIQU	654,16	C	10%	65,42
CHILLOGALLI LEON GALO MACIAS	590,56	C	10%	59,06
FUENTES EDWIN	1.376,27	C	10%	137,63
ROSERO SANTANA LUIS FELIPE	805,72	C	10%	80,57
RUBIO PORTILLA MARCO VINICIO	361,92	C	10%	36,19
SALVADOR NANCY	270,72	C	10%	27,07
SOCOPRON COMISARIATO	1.000,00	C	10%	100,00
VARGAS FABIAN	1.125,60	C	10%	112,56
JARAMILLO NIVELA CARLOTA VIC	225,92	D	20%	45,18
ALONSO CASTILLO MERCEDES	27,47	E	100%	1.621,04
ARCE ORDONEZ RUTH	640,00	E	100%	1.524,10
CARRERA LOJA BLANCA	1.058,00	E	100%	1.454,70
CAYAMBE AUQUILLA MARCO ANTON	685,32	E	100%	685,32
COMISARIATO PETROINDUSTRIAL	60,05	E	100%	340,16
CORONEL TITO	600,00	E	100%	600,00
CUICHAN ASIMBAYA MARCO VINIC	100,00	E	100%	100,00
GALLARDO JUAN JOSE	137,02	E	100%	219,60
GOMEZ VARGAS LAURA	1.153,73	E	100%	1.153,73
HERNANDEZ CONTRERAS VICENTE	1,96	E	100%	1,96
JIMENEZ GOMEZ NORMA CECILIA	64,00	E	100%	64,00
MOLINA AGUILAR LUIS	450,00	E	100%	450,00
MONTAGUANO ELSA	261,24	E	100%	261,24
MUELA AREVALO CARLOS IVAN	510,00	E	100%	1.510,00
PAZMIÑO LOPEZ WILSON	221,76	E	100%	443,52
VIVANCO OJEDA JAIME	927,42	E	100%	927,42
TOTAL				12.080,47

2.- INVENTARIOS

Orient Ecuatoriana realizó el análisis de su inventario y se determinó que no amerita realizar ajuste alguno.

3.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de los gastos anticipado se resume en el siguiente cuadro:

DETALLE	2010	2011	2012
SEGUROS VEHICULOS	1.637,71	-	-
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	640,00	460,00	-
VARIOS	140,41	134,40	-
ANTICIPO IR	-	3.477,48	3.897,88
CREDITO TRIBUTARIO `IR	-	3.039,74	3.369,34
IMPUESTOS DIFERIDOS ACTIVOS	2.353,93	2.353,93	2.353,93
SUMAN	4.772,05	9.465,55	9.621,15

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

a.- VEHICULOS

Con la finalidad de poder obtener el valor razonable de los vehículos la administración procedió a contratar a un perito calificado por la Súper Intendencia de Compañías cuyo resultado determinaron un ajuste neto de \$13.541.97 en los vehículos que existían al 31 de diciembre del 2010, a las vez también estableció como valor residual de \$16.167 y se determinó la vida útil de cada ítem, como lo determina el siguiente cuadro:

FECHA	DETALLE	SALDO EN LIBROS	VIDA UTIL AÑOS	VALOR REVALUADO	VALOR AJUSTE	VALOR RESIDUAL
24/01/2006	VEHICULO HYUNDAI PLACA POZ457	320,66	4	13.241,00	12.920,34	9.375,00
30/03/2009	VEHICULO KIA PLACA PBH3692	13.642,37	7	14.264,00	621,63	6.792,00
	SUMAN	13.963,03		27.505,00	13.541,97	16.167,00

Los impuestos diferidos dieron como resultado un incremento en la cuenta de Activos por \$2.353.93 .

DEPRECIACION

Con los valores revaluados se procedió a correr la depreciación de rodados de acuerdo a la técnica contable, para el año 2011, este resultado fue comparado con la depreciación corrida bajo NEC, dando como resultado:

DETALLE	NEC	NIFS	DIF
VEHICULO HYUNDAI PLACA POZ457	320,66	966,50	645,84
VEHICULO KIA PLACA PBH3692	4197,642	1.067,43	(3.130,21)
SUMAN	4.518,30	2.033,93	(2.484,37)

Las demás cuentas de Propiedad Planta y Equipo están registradas al Costo Histórico como Costo Asumido.

5. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR

Al tener Orient Ecuatoriana esta dentro del plazo establecido por sus proveedores por lo que no tiene ajuste que realizar el detalle de las cuentas por pagar es:

	2010	2011	2012
IZL	207.970,83	138.475,08	224.960,57
INTERESES	9.217,80	4.608,90	-
BENEFICIOS SOCIALES	242,50	2.037,60	-
SEGURO VEHICULOS	1.047,32	-	1.208,38
COMUNICACIONES	257,27	84,80	131,68
ASESORIA ACTUARIA	300,00	300,00	300,00
IMPUESTOS MUNICIPALES	949,13	1.402,22	1.360,54
MANTENIMIENTO EDIFICIO	-	820,44	-
CENTRO TECNICO	-	591,47	-
PUBLICIDAD	-	-	2.872,38
VARIOS	-	584,76	1.294,92
SUMAN	219.984,85	148.905,27	232.128,47

6. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas que se mantiene con el Fisco es como sigue

cuenta	2012	2011	2010
Imp. A la salida de Capitales	11415,21	1.137,92	
Fiscales	9990,05	17.519,45	21.893,09
Impuesto a la renta	8924,83	11.092,25	
SUMAN	30.330,09	29.749,62	21.893,09

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de las cuentas debeneficios a empleados es como sigue:

cuenta	2012	2011	2010
Personal y empleados 15% Utilidades	5.383,05	6.206,98	9.734,46
Patronales	4106,04	3.204,75	2.725,01
Provisiones	2.492,88	2.037,60	
	11.981,97	11.449,33	12.459,47

8.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS:

Los accionistas han aportado un préstamo con que está siendo reconocido y amparado en un convenio con su respectiva tabla de amortización

9. BENEFICIOS POST EMPLEO:

a.- JUBILACIÓN PATRONAL

Para cumplir con la NIIF PYME SECCION 28, la compañía ha venido registrando el estudio actuarial del importe de los beneficios que los empleados han acumulado o devengado en razón del tiempo de servicio del periodo corriente y anterior.

	2010	2011	2012
PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL	93.849.88	103.407.58	93.280.38

b.- DESAHUCIO

El registro acumulado de la provisión por desahucio esta detallado de cuerdo al siguiente cuadro

	2010	2011	2012
DESAHUCIO	10.417.59	16.705.59	14.075.09

20